Приложение №3. Учетная политика эмитента.

Приложение 1
к Приказу от 30.12.2016 № 88-о/д
Введено в действие с 01.01.2017

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Оглавление

Введение **12**

Учетная политика устанавливает требования к способам ведения бухгалтерского учета в ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека» (далее – Общество). ***12***

В выполнении операций, указанных в данной Учетной политике, участвуют: ***12***

1.Общие положения **12**

1.1 Основополагающий документ ведения бухгалтерского учета ***12***

1.2 Характеристика Общества ***12***

1.3 Основные виды деятельности ***12***

1.4 Объекты бухгалтерского учета ***12***

1.5 Общая информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета ***12***

1.6 Организация бухгалтерского учета ***15***

1.7 Принципы существенности ***15***

1.8 Первичные учетные документы и документооборот. Хранение документов. ***16***

1.9 Техника и формы бухгалтерского учета ***18***

1.10 Процесс и порядок внутреннего контроля Общества ***18***

1.11 Бухгалтерская отчетность Общества ***19***

1.12 Сроки составления бухгалтерской отчетности ***23***

2. Основные средства **23**

2.1 Критерии отнесения актива к объектам основных средств ***23***

2.2 Инвентарный объект основных средств ***25***

2.3 Отражение операций с объектами основных средств на счетах бухгалтерского учета ***26***

2.4 Организация аналитического учета основных средств ***27***

2.5 Первичные учетные документы по учету основных средств ***27***

2.6 Определение первоначальной стоимости основных средств при принятии к учету ***28***

2.7 Особенности формирования отдельных составляющих первоначальной стоимости объектов основных средств ***29***

2.8 Установление срока полезного использования ***30***

2.9 Порядок начисления амортизации ***31***

2.10 Переоценка объектов основных средств ***33***

2.11 Ремонт объектов основных средств ***33***

2.12 Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию 33

2.13 Достройка, дооборудование, реконструкция и модернизация собственных объектов основных средств ***34***

2.14 Частичная ликвидация.....34
2.15 Выбытие основных средств 35
2.16 Передача объектов основных средств в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление.....36
2.17 Отражение основных средств в отчетности Общества 36
3. Арендованные основные средства.....37
3.1 Классификация арендованных основных средств.....37
3.2 Отражение объектов арендованных основных средств на счетах бухгалтерского учета.....37
3.3 Порядок начисления амортизации.....37
3.4 Достройка, дооборудование, реконструкция и модернизация арендованных объектов основных средств 38
3.5 Отражение арендованных основных средств 38
4. Объекты вложений во внеоборотные активы.....38
4.1 Классификация объектов вложений во внеоборотные активы 38
*4.2 Объект учета незавершенных вложений во внеоборотные активы*39
4.3 Отражение вложений во внеоборотные активы на счетах бухгалтерского учета.....39
4.4 Организация аналитического учета объектов внеоборотных активов.....40
4.5 Оценка объектов внеоборотных активов 40
4.6 Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания инвестиционных активов 40
4.7 Выбытие объектов, учтенных в составе вложений во внеоборотные активов 42
4.8 Отражение вложений во внеоборотные активы в отчетности Общества 43
5. Нематериальные активы.....43
5.1 Критерии отнесения к объектам нематериальных активов и их классификация 43
5.2 Объект учета нематериальных активов 45
5.3 Отражение нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета.....45
5.4 Определение первоначальной стоимости при принятии нематериальных активов к учету.....45
5.5 Особенности первоначальной оценки нематериальных активов ..46
5.6 Последующая оценка нематериальных активов 46
5.7 Момент признания в учете объекта нематериального актива.....46
5.8 Установление срока полезного использования 46
5.9 Порядок начисления амортизации.....47
5.10 Предоставление права использования нематериальных активов в пользование 47
5.11 Выбытие нематериальных активов.....48

5.12 Отражение нематериальных активов в отчетности Общества49
6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы, технологические работы (далее – НИОКР и ТР) 49
6.1 Критерии отнесения расходов к НИОКР и ТР 49
6.2 Определение НИОКР и ТР 50
6.3 Объект учета НИОКР и ТР 51
6.4 Отражение НИОКР и ТР на счетах бухгалтерского учета 51
6.5 Определение первоначальной стоимости при принятии НИОКР и ТР к учету 52
6.6 Установление срока полезного использования 52
6.7 Порядок списания стоимости НИОКР и ТР 52
6.8 Выбытие НИОКР и ТР 52
6.9 Отражение НИОКР и ТР в отчетности Общества 53
7. Материально-производственные запасы 53
7.1 Классификация материально-производственных запасов 53
7.2 Единица учета материально-производственных запасов 54
7.3 Первичные учетные документы по учету материально-производственных запасов 54
7.4 Определение первоначальной стоимости материально-производственных запасов при принятии к учету 54
7.5 Отражение материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета 56
7.6 Учет специального имущества. 56
7.7 Учет передачи материальных ценностей между структурными подразделениями (филиалами, представительствами) 57
7.8 Ответственное хранение материально-производственных запасов57
7.9 Учет списания материально-производственных запасов 57
7.10 Отражение материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества 57
8. Учет расходов по обычным видам деятельности 57
8.1 Общие положения 57
8.2 Аналитический учет расходов 58
8.3 Порядок признания расхода 58
8.4 Формирование себестоимости проданных товаров 58
8.5 Классификация и учет общехозяйственных расходов (управленческих расходов) 58
8.6 Классификация и учет расходов на продажу (коммерческих расходов 59
8.7 Отражение расходов в бухгалтерской отчетности Общества 59
9. Финансовые вложения 60
9.1 Критерии отнесения к финансовым вложениям и их классификация 60

9.2 Активы, которые не признаются Обществом финансовыми вложениями *61*
9.3 Единица учета финансовых вложений *61*
9.4 Отражение финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета *62*
9.5 Аналитический учет финансовых вложений *62*
9.6 Первичные учетные документы по учету финансовых вложений *62*
9.7 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений при принятии к учету *63*
9.8 Особенности формирования отдельных составляющих первоначальной стоимости финансовых вложений *63*
9.9 Расходы по финансовым вложениям *63*
9.10 Доходы по финансовым вложениям *64*
9.11 Последующая оценка финансовых вложений *64*
9.12 Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость *65*
9.13 Учет финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость *66*
9.14 Выбытие объектов финансовых вложений и прочих активов *67*
9.15 Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности Общества *67*
10. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов **68**
10.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета *68*
10.2 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности *68*
10.3 Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности *68*
10.4 Учет безнадежных долгов *69*
10.5 Отражение дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности Общества *70*
11. Кредиты и займы **70**
11.1 Классификация полученных кредитов и займов *70*
11.2 Изменение классификации кредитов и займов *70*
11.3 Аналитический учет кредитов и займов *71*
11.4 Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам *71*
11.5 Отражение полученных кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета *72*
11.6 Возврат займов, кредитов *72*
11.7 Отражение полученных займов и кредитов в бухгалтерской отчетности Общества *72*
12. Учет доходов по обычным видам деятельности **73**

12.1 Классификация доходов по обычным видам деятельности Общества *73*
12.2 Порядок признания доходов (выручки) *73*
12.3 Отражение доходов на счетах бухгалтерского учета *73*
12.4 Отражение доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности Общества *73*
13. Учет прочих доходов и расходов **74**
13.1 Классификация прочих доходов и расходов *74*
13.2 Перечень доходов, признаваемых Обществом прочими доходами *74*
13.3 Перечень расходов, признаваемых Обществом прочими расходами *75*
13.4 Порядок признания некоторых видов прочих доходов и расходов *77*
13.5 Отражение прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета *77*
13.6 Аналитический учет прочих доходов и расходов *77*
13.7 Отражение прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности Общества *78*
14. Учет финансового результата по окончании отчетного года **78**
14.1 Отражение финансового результата на счетах бухгалтерского учета *78*
15. Учет налога на прибыль **78**
15.1 Общие положения об учете налога на прибыль *78*
15.2 Учет постоянного налогового обязательства (актива) *79*
15.3 Расчет текущего налога на прибыль *80*
16. Учет резервного капитала **80**
16.1 Резервный капитал *80*
17. Учет резервов **81**
17.1 Общая информация о резервах *81*
18. Оценочные значения **81**
18.1 Понятие оценочного значения
18.2 Оценочное обязательство по отпускам *81*
18.3 Изменение оценочного значения *82*
18.4 Отражение изменения оценочного значения в бухгалтерском учете *82*
18.5 Отражение информации об изменении оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества *82*
19. Учет расходов будущих периодов **82**
19.1 Определение и классификация расходов будущих периодов *82*
19.2 Отражение расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета *83*
19.3 Аналитический учет расходов будущих периодов *83*
19.4 Списание расходов будущих периодов *84*
20. Инвентаризация **84**

20.1 Проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества *84*
20.2 Сроки проведения инвентаризации *85*
20.3 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества *85*
21. Порядок учета НДС **85**
21.1 Определение налоговой базы по НДС *85*
21.2 Списание входного НДС *86*
21.3 Критерий существенности при определении доли входного НДС86
22. Порядок учета в обособленных подразделениях
22.1 Порядок учета в обособленных подразделениях……..*86*
23. События после отчетной даты
23.1 События после отчетной даты……..*88*
23.2 Отражение дивидендов, как событие после отчетной даты…...*88*
24. Информация по сегментам……**89**
24.1 Раскрытие информации по сегментам……..*89*
25. Нормативные ссылки и терминология **86**
Нормативные ссылки *86*
Термины и обозначения *88*
Регистрация изменений **88**
Приложение № 1 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS-Excel *89*
Приложение № 2 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS-Excel *89*
Приложение № 3 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS- Excel *89*
Приложение № 4 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS- Excel *89*
Приложение № 5 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS- Excel *89*
Приложение № 6 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS-Excel *89*
Приложение №7 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS- Excel *89*
Приложение №8 ..... *89*
Прилагается отдельным файлом MS- Excel *89*

Введение

Учетная политика устанавливает требования к способам ведения бухгалтерского учета в ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека» (далее – Общество).

В выполнении операций, указанных в данной Учетной политике, участвуют:

– Бухгалтерия.

1. Общие положения

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1.1 Основополагающий документ ведения бухгалтерского учета	Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.декабря 2011 года.	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*
1.2 Характеристика Общества	Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Под отдельным балансом следует понимать перечень показателей, установленных Обществом для своих подразделений, отражающих его имущественное и финансовое положение на отчетную дату и необходимых для нужд управления Обществом.	*Устав Общества* *Пункт 8 ПБУ 4/99* *Отдельные письма Минфина РФ*
1.3 Основные виды деятельности	Основными видами деятельности Общества являются: - Медицинская деятельность по охране здоровья; - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук; - ведение внешнеэкономической деятельности, в том числе осуществление экспортно-импортных операций; - торгово-закупочная и торгово-посредническая деятельность. Общество осуществляет также иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.	*Устав Общества*
1.4 Объекты бухгалтерского учета	Объектами бухгалтерского учета Общества являются: - факты хозяйственной жизни; - активы; - Обязательства и другие источники финансирования его деятельности; - доходы; - расходы. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ.	
1.5 Общая информация об учетной политике для целей	Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества. При формировании учетной политики в отношении кон-	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
бухгалтерского учета	кретного объекта бухгалтерского учета избирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых национальными стандартами и (или) Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета национальными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, то такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, национальными, отраслевыми и (или) Международными стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: – активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); – Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); – выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); – факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения. Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях: – изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, национальными и (или) отраслевыми стандартами; разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, при-	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	менение которого приводит к повышению надежности информации об объекте бухгалтерского учета; – существенное изменение условий деятельности, связанное с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п. В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнения к учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Директора. Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При существенном характере такого влияния Общество будет корректировать бухгалтерскую отчетность с того периода, с которого произошли изменения в учетной политике. Если в бухгалтерской отчетности приводятся данные за несколько лет, то будут отражены изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом будет корректироваться входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значения связанных с этой статей показателей бухгалтерской отчетности. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно). Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Обществом применяется План счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1). Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только с разрешения Главного бухгалтера или иного лица, уполномоченного на это Директором Общества. В соответствии с утвержденными в Обществе Справочниками учетных сегментов (аналитических признаков) и в качестве дополнительной детализации к бухгалтерским счетам сотрудники Общества используют выборочно: - коды статей аналитики доходов и расходов. - Все понесенные Обществом расходы и все полученные доходы имеют все вышеперечисленные признаки и комбинация аналитикеских признаков дает представление о видах доходов и расходов Общества.	
1.6 Организация бухгалтерского учета	Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор. Управление бухгалтерского и налогового учета Общества возглавляет Главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно Директору Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб и подразделений Общества. Все сделки должны быть согласованы с главным бухгалтером на стадии заключения, если этого не происходит, то считать письменное распоряжение директора основанием для принятия к учету данных документов в бухгалтерии. В Обществе при осуществлении наличных и безналичных платежей применяется электронный документооборот	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	(ЭДО), с применением программного продукта. ЭДО включает в себя заявки на оплату товаров(работ, услуг), прочих платежей, оплату налогов, госпошлин и т.п. Все заявки на оплату подлежат утверждению генеральным директором, финансовым отделом и бухгалтерией. Основанием для осуществления платежа является простая подпись генерального директора в ЭДО.	
1.7 Принципы существенности	Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества. В случае не раскрытия данных показателей в применяемых формах бухгалтерской отчетности, Общество осуществляет их расшифровку в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. В денежном выражении следует оценивать последствия лишь тех изменений, которые оказывают существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств. Если же изменение соответсвующего элемента не имеет существенного влияния на отчетные показатели, то производить расчеты по его изменению ретроспективным методом необязательно. **Критерий существенности ошибки Общества в целях применения ПБУ22/2010 устанавливается в размере 5% от выручки от реализации.**	*Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»* *п.13 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации»*
1.8 Первичные учетные документы и документооборот. Хранение документов.	Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, - непосредственно после его окончания. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа. В качестве первичных учетных документов Общество применяет унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Кроме того, Общество оставляет за собой право составлять самостоятельно разработанные формы учетных первичных документов с перечнем обязательных реквизитов. В случае, если законодательством РФ или договором преду-	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	смотрено предоставление первичного учетного документа другому лицу или государственному органу на бумажном носителе, Общество обязано по требованию другого лица или органа изготавливать на бумажном носителе копии первичного документа, составленного в виде электронного документа. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, обязательно должен быть переведен на русский язык. Перевод может быть сделан профессиональным переводчиком или специалистами самого Общества. Если организация принимает к учету типовые документы от иностранного контрагента, в которых отличаются только цифровые показатели (дата, номер документа, цена и т.д.), то в целях сокращения расходов перевод каждого документа Общество не осуществляет. Все используемые формы первичных учетных документов утверждаются Обществом в качестве приложений к настоящей Учетной политике. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: - наименование документа; - дата составления документа; - наименование экономического субъекта, составившего документ; - содержание факта хозяйственной жизни; - величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; - наименование должностного лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного за правильность оформления свершившегося события; - подписи лиц (перечисленных в абзаце выше), с указанием их фамилий и инициалов либо иные документы, необходимые для идентификации этих лиц. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с Планом-графиком документооборота учетных документов Общества (Приложение № 2*)*. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают инициаторы этих хозяйственных операций и их руководители, а также лица, составившие и подписавшие эти документы. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	реализации продукции (товаров, работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерской службы, допущенные к этой деятельности, в соответствии со своими должностными инструкциями. Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, контроль правомочий подписавших их лиц).	
	Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и других ценностей. Такие документы должны быть переданы руководителю для принятия решения. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету представительских, командировочных расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними распорядительными документами Общества. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в суммах без округления до целых рублей. Общество хранит рабочий план счетов бухгалтерского учета, учетную политику, другие документы внутреннего регулирования бухгалтерского учета, бухгалтерские справки по внесению исправлений в учетные записи и отчетность, исчислению различных показателей, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Срок хранения документов на магнитных носителях и в электронном виде соответствует сроку хранения аналогичных видов документов на традиционных носителях. Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом их составления. Срок хранения первичных документов по возникшей просроченной дебиторской задолженности исчисляется с даты списа-	*Пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ* *«Перечень типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организации с указанием сроков хранения»* *(Утв. РосАрхивом 06.10.2000)* *Закон №212-ФЗ от 24.07.2009 ст.28 п.2 пп.6*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ния такой задолженности. Документы, подтверждающие исчисление и уплату сумм страховых взносов, Общество обеспечивает сохранность в течение шести лет. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Директор.	
1.9 Техника и формы бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется по смешанной форме с применением комплекса программ для автоматизации бухгалтерского учета на базе 1 С : Предприятие.	
1.10 Процесс и порядок внутреннего контроля Общества	Для обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в Обществе существует процесс внутреннего контроля Внутренний контроль - это процесс Общества, руководством и другим персоналом организации, направленный на обеспечение разумной уверенности относительно достижения целей компании в следующих категориях: • Экономическая эффективность и результативность операций; • Надежность финансовой отчетности; • Соответствие действующему законодательству и нормативным актам. К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся: • Анализ отчетов и показателей: -сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями и фактическими показателя за аналогичный период прошлого года; -сравнение и анализ статей баланса на начало года и на отчетную дату; • Контроль обработки информации: - сверка со всеми контрагентами: если расчеты с контрагентами в текущем месяце составляют оборот более 1 млн. рублей – акты сверки составляются и подписываются поквартально и в период проведения годовой инвентаризации; если расчеты в теку-	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	щем месяце составляют оборот менее 1 млн. рублей (кроме аффилированных лиц) акты сверки составляются и подписываются в период проведения годовой инвентаризации. - сверка данных аналитического учета с данными синтетического; - сверка первичных документов с данными системы 1С Предприятие. • Физические контрольные процедуры: - сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация); - контроль доступа; - проверка входящих документов; - соответствующее оборудование кассы или склада. • Разделение полномочий: Разделение полномочий на авторизацию операций, распоряжение соответствующими активами, учет операций с данными активами • Авторизация (согласование): Согласование документов или действий с уполномоченными сотрудниками организации.	
1.11 Бухгалтерская отчетность Общества	Общество формирует отчетность, исходя из требований ее достоверности и полноты. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам установленными федеральными стандартами и отраслевыми стандартами, рекомендациями в области бухгалтерского учета, стандартами экономического субъекта. При этом Общество, не нарушая федеральных стандартов , в ряде случаев использует положения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Формы бухгалтерской отчетности Общества составляются на основании рекомендованных форм бухгалтерской отчетности. При этом в указанные формы добавлены строки, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Ошибки могут быть существенными и не существенными. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические реше-	*Ст.21»Федерального закона о бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11* *Приказ Минфина РФ РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»* *Приказ Минфина от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010)*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ния пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Все ошибки отчетного года: - выявленные до окончания этого года, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка; - выявленные после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Ошибка (совокупность ошибок) предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Существенная ошибка (совокупность ошибок) предшествующего отчетного года, выявленная: - после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность). - после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность предоставляется на утверждение участникам Общества за 30 дней до даты собрания. Общее собрание акционеров открытого акционерного общества может быть проведено в любую дату с апреля по июнь года, следующего за отчетным. В случае обнаружения существенной ошибки в учете и отчетности оформляется справка бухгалтера, которая включает в себя расчет определения уровня существенности.	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. В случае, если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчет-	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности. Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из: – бухгалтерского баланса; – отчета о финансовых результатах; – отчета об изменении капитала; – отчета о движении денежных средств; – аудиторского заключения; – пояснительной записки. Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из: – бухгалтерского баланса; – отчета о финансовых результатах. Отчетность составляется за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублях без десятичных знаков. В пояснительной записке, помимо обязательной для раскрытия информации, приводится краткая характеристика деятельности Общества (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, т.е. соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении Общества, финансовых результатах деятельности Общества за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.	
1.12 Сроки составления бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с локальными распоряжениями и Директора Общества, но не позднее срока, установленного действующим законодательством РФ.	*ФЗ № 402-ФЗ*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке в валюте РФ и подписывается Директором и Главным бухгалтером Общества. Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является квартал.	

2. Основные средства

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
2.1 Критерии отнесения актива к объектам основных средств	В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования при осуществлении основного вида деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Под понятием «для управленческих нужд» подразумеваются потребности Общества в основных средствах, необходимых для: – осуществления учетного процесса; – эффективного управления и принятия грамотных управленческих решений; – обеспечения стабильного развития бизнеса Общества; – решения проблем планирования и бюджетирования; – совершенствования производства и бизнес-процессов управляемых организаций; – разработки методов снижения затрат и выявления скрытых резервов оптимизации работы Общества; – предоставления комфортных условий труда работникам Общества; – поддержания имиджа и деловой репутации Общества. б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. К основным средствам относятся: – здания, сооружения; – рабочие и силовые машины; – оборудование;	*Пункты 4, 5, 6 ПБУ 6/01* *Пункты 20, 39, 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	– мебель; – измерительные и регулирующие приборы и устройства; – вычислительная техника (как отдельные объекты учитывается процессор и монитор; не относятся к объекту основного средства: манипулятор «мышь», съемный диск «Флэш-карта», громкоговорители, клавиатура и прочие аксессуары); – транспортные средства; – инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; – многолетние насаждения; – внутрихозяйственные дороги; – прочие соответствующие объекты. – капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); – капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; – земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и прочие природные ресурсы). Объекты основных средств, не требующие монтажа, приобретенные целенаправленно для экстренной замены или временного замещения выбывших объектов основных средств, а также основные средства, бывшие в эксплуатации, временно выведенные из сферы производства и предназначенные для замены выбывающих основных средств, учитываются Обществом в составе основных средств как основные средства в запасе с указанием соответствующего аналитического признака. Активы, в отношении которых выполняются описанные условия и стоимостью в пределах **40 000** рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость ремонтного воздействия по таким объектам учета признается расходом текущего периода. Активы, первоначальной стоимостью **от 20 000 до 40 000** тысяч рублей, числившиеся в учете по состоянию на 31.12.2011 в 2012 году не признаются в составе материально-производственных запасов и продолжают переносить свою стоимость через амортизацию по сроку их полезного использования, т.к. применение нового стоимостного критерия к указанным в настоящем абзаце объектам ретроспективно не окажет существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества и его	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	бухгалтерской отчетности. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается Обществом в составе основных средств соразмерно его доле в общей собственности.	
2.2 Инвентарный объект основных средств	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах: - для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет – 1 год; - для объектов со сроком полезного использования от 6 до 19 лет – 3 года; - для объектов со сроком полезного использования свыше 20 лет – 15 % и более от срока полезного использования объекта. Если при расчете существенности срок полезного использования составляет период не кратный году, то выбор группы происходит по правилам округления. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бух-	*Пункт 6 ПБУ 6/01* *Пункт 10,11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	галтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года выбытия.	
2.3 Отражение операций с объектами основных средств на счетах бухгалтерского учета	Фактические затраты, связанные с поступлением основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов. Если по объекту незавершенного строительства окончены капитальные вложения, но объект не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по причине отсутствия соответствующе оформленных первичных документов о вводе объекта в эксплуатацию, но на нем начат фактическое выполнение работ, оказание услуг, происходит получение экономических выгод, то в состав основных средств он принимается в месяце фактического начала эксплуатации и отражается на счете 01 «Основные средства» с указанием соответствующего аналитического признака. Если объект требует монтажа, то в состав основных средств он принимается к учету после завершения монтажа. Если объект основных средств не требует монтажа и может использоваться, но еще не введен в эксплуатацию, то в состав основных средств он принимается в момент приобретения, и отражается на счете 01 «Основные средства» с указанием соответствующего аналитического признака. Основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, доверительном управлении, переданные в аренду, полученные в лизинг (если согласно договору лизинга они отражаются на балансе лизингополучателя) учитываются Обществом на счете 01 «Основные средства». Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации на объекты основных средств, по которым отсутствуют соответствующе оформленные первичные документы о вводе объектов в эксплуатацию, но на них начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, происходит получение экономических выгод, отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» Объекты основных средств, приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Амортизация по данным объектам начисляется в общеустановленном порядке и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н*
2.4 Организация аналитиче-	Аналитический учет основных средств ведется в Обществе в разрезе следующей информации:	*Пункты 11, 20, 21 Методических*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование

ского учета основных средств	– инвентарный номер;
	– место нахождения;
	– степень использования:
	  – в эксплуатации;
	  – в запасе (резерве);
	  – в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
	  – на консервации;
	– вид права на объект:
	  – основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
	  – основные средства, находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
	  – основные средства, выявленные в результате инвентаризация;
	  – основные средства, полученные в аренду;
	  – основные средства, полученные в безвозмездное пользование;
	  – основные средства, полученные в доверительное управление.
		указаний по учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н

2.5 Первичные учетные документы по учету основных средств	При документальном оформлении операций поступления, движения, хранения и выбытия основных средств Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы первичной учетной документации, разработанные самостоятельно Учет основных средств ведется с применением инвентарных карточек унифицированной формы в электронном виде. Сведения в карточку заносятся в момент совершения хозяйственной операции. Информация о лицах, отразивших запись в инвентарной карточке, хранится в электронном виде с указанием имени пользователя, выполнившего запись. На бумажный носитель инвентарные карточки выводятся по мере необходимости, а по выбывающим объектам основных средств карточки выводятся на печать и подписываются лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета основных средств в момент выбытия и хранятся в течение пяти лет. В случае включения стоимости выбывших основных средств в убыток, признаваемому по налоговому учету в течение 10 лет, инвентарные карточки хранятся не менее 5 лет после окончания срока признания убытка.	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*
2.6 Определе-	Фактическими затратами на приобретение, сооружение и	*Пункты 7, 8, 9,*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
ние первоначальной стоимости основных средств при принятии к учету	изготовление основных средств являются: – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; – суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; – суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; – таможенные пошлины и таможенные сборы; – невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае если расходы на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования, невозможно непосредственно соотнести с конкретным объектом, то сумма данных расходов распределяется пропорционально стоимости приобретенных объектов основных средств по договору на приобретение. Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, не включаются в первоначальную стоимость этих объектов, а списываются как прочие расходы, за исключением приобретения и создания инвестиционных активов. Порядок учета процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания инвестиционного актива описан в пункте 11.4 настоящей Учетной политики. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления: приобретение за плату, создание собственными силами (строительства), безвозмездное получение, внесение в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость основных средств: 1.**Приобретенных за плату**, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), при этом затраты произведены до принятия объекта к бухгалтерскому учету в	*10, 11, 12, 23 ПБУ 6/01* *ПБУ 15/2008*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	качестве основного средства. 2.**Внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал** определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества. Если в соответствии с законодательством РФ предусмотрена оценка неденежного вклада, стоимость основного средства отражается в учете в размере оценки, произведенной независимым оценщиком. 3.**Полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно)**, а также **выявленных в ходе инвентаризации** определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. 4.**Полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами** определяется исходя из рыночной стоимости выбывающего имущества (без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством).	
2.7 Особенности формирования отдельных составляющих первоначальной стоимости объектов основных средств	Затраты, понесенные в связи с проведением пуско-наладочных работ при строительстве (реконструкции, модернизации и пр.) объектов основных средств учитываются в следующем порядке: – по пуско-наладочным работам в холостом режиме, включаются в стоимость основного средства; – по пуско-наладочным работам под нагрузкой: • до момента принятия объекта к учету в качестве основного средства включаются в стоимость основного средства; • после принятия объекта к учету в качестве основного средства - относятся на текущие расходы. Если предусмотрена регистрация движимого имущества в соответствии с законодательством РФ, то расходы по регистрации включаются: – в первоначальную стоимость объекта основных средств до готовности объекта к эксплуатации и принятию к учету в качестве основных средств; – в прочие расходы после ввода объекта в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Расходы по регистрации прав на недвижимое имущество и землю и другие расходы, связанные с оформлением объекта основных средств в собственность: – произведенные по вновь приобретенным, построенным объектам недвижимости включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, до принятия объекта к учету в качестве основного средства	*Пункт 8 ПБУ 6/01*

<table>
<tr><th>Предмет Учетной политики</th><th>Способ ведения бухгалтерского учета</th><th>Обоснование</th></tr>
<tr><td></td><td>– произведенные по существующим объектам основных средств, а также по вновь приобретенным объектам основных средств, если основное средств было принято к учету в качестве основного средства, учитываются в составе прочих расходов.

В случае если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение основных средств, составляет менее 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, Общество вправе признать такие затраты прочими расходами в том отчетном периоде, в котором к бухгалтерскому учету принимаются указанные основные средства.</td><td></td></tr>
<tr><td>2.8 Установление срока полезного использования</td><td>Срок полезного использования объектов определяется специалистами Общества самостоятельно, с учетом ожидаемого срока его использования с ожидаемой производительностью или мощностью, иных факторов, влияющих на физический износ объекта, и с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При установлении сроков полезного использования в отношении новых объектов основных средств специалисты Общества могут использовать Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификация).

Срок полезного использования по вновь приобретенным основным средствам в Обществе устанавливается следующим образом:
<table>
<tr><th>Номер группы по Классификации</th><th>Срок полезного использования по Классификации / год</th><th>Срок полезного использования установленный в Обществе / месяц</th></tr>
<tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr>
<tr><td>1 группа</td><td>1-2</td><td>13</td></tr>
<tr><td>2 групп</td><td>2-3</td><td>25</td></tr>
<tr><td>3 групп</td><td>3-5</td><td>37</td></tr>
<tr><td>4 группа</td><td>5-7</td><td>61</td></tr>
<tr><td>5 группа</td><td>7-10</td><td>85</td></tr>
<tr><td>6 группа</td><td>10-15</td><td>121</td></tr>
<tr><td>7 групп</td><td>15-20</td><td>181</td></tr>
<tr><td>8 группа</td><td>20-25</td><td>241</td></tr>
<tr><td>9 группа</td><td>25-30</td><td>301</td></tr>
</table></td><td>Пункт 1 Постановления Правительства от 01.01.2002 № 1

Пункты 17-25 ПБУ 6/01

Статья 623 ГК РФ «Улучшения арендованного имущества»

Пункт 61 Методических указаний по учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н</td></tr>
</table>

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	10 группа | свыше 30 | 361 При установлении сроков полезного использования в отношении объектов основных средств, бывших в употреблении, используется срок, установленный в соответствии с Классификацией за минусом срока фактического использования у предыдущих собственников. Если срок фактического использования объекта основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов. В случае достройки, дооборудовании, реконструкции и модернизации основных средств срок полезного использования пересматривается при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств. При этом необходимо отразить корректировку данных инвентарной карточки учета объекта основных средств.	
2.9 Порядок начисления амортизации	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве) и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Годовая сумма амортизационных отчислений в случае достройки, дооборудовании, реконструкции и модернизации основных средств пересчитывается. Если срок полезного использования объекта увеличился, то сумма амортизационных отчислений определяется исходя из: - остаточной стоимости основного средства, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции, достройке, дооборудованию); - нового срока полезного использования основного средства Он будет равен оставшемуся сроку от старого срока полезного использования основного средства, увеличенному на количество месяцев, которые были добавлены к первона-	*Пункты 17-25 ПБУ 6/01* *Пункт 61 Методических указаний по учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	чально установленному сроку. Начисление амортизационных отчислений по указанным объектам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем изменения остаточной стоимости. В случае модернизации, реконструкции, достройки и дооборудования полностью самортизированных основных средств, срок их полезного использования по заключению специалистов не увеличивается, то сумма амортизационных отчислений признается в месяце, следующем за месяцем изменения остаточной стоимости в полном объеме. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств: – объекты, потребительские свойства которых со временем не изменятся (земельные участки и объекты природопользования); – объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.; – объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был переведен на консервацию; – объекты, находящиеся на восстановлении (реконструкция и модернизация) продолжительностью свыше 12 месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект было начато восстановление объекта основных средств. Если первоначально восстановление объекта планировалось на период менее 12 месяцев, а затем срок ремонта, модернизации или реконструкции продлевается, в таком случае начисление амортизации приостанавливается со дня первоначальной передачи объекта на восстановление.	п. 19 *ПБУ 6/01,* п. п. 54, 55, 57 *Методических указаний).* Письмо *Минфина РФ от 15.12.2009 N 03-05-05-01/81.*
2.10 Переоценка объектов основных средств	На основании распорядительного документа руководителя Общество может производить переоценку основных средств.	*Пункт 15 ПБУ 6/01*
2.11 Ремонт объектов основных средств	**Капитальный ремонт** – комплекс мероприятий по восстановлению исправности, полного или близкого к полному ресурса основного средства, восстановлению или замене вышедших из строя основных элементов конструкции не связанный с изменением технико-экономических показате-	*Пункты 67, 73 Методических указаний по учету основных средств, утв.*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	лей. **Текущий ремонт** – ремонт, выполняемый для обеспечения или восстановления работоспособности изделия и состоящий в замене или восстановлении отдельных его частей. **Техническое обслуживание** – комплекс операций или операция по поддержанию работоспособности или исправности основного средства (или его части) при эксплуатации, ожидании, хранения и транспортировании. Решение о замене базовых частей и деталей ремонтируемого основного средства осуществляется на основании Акта о выявленных дефектах оборудования *(Форма № ОС-16 в Приложении 5*). Затраты на содержание объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии), текущий и капитальный ремонты (как плановые, так и внеплановые) включаются в расходы по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов расчетов.	*Минфином РФ от 13.10.2003 №91н*
2.12 Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию	В случае намеренной приостановки использования основных средств, в связи с изменением условий работы Общества (например, сезонность, отсутствие сырья, приостановка выпуска продукции и т.д.) объект основных средств может быть переведен на консервацию. Перевод объекта основных средств на консервацию осуществляется по решению руководителя Общества, оформленному соответствующим Приказом. Первичным учетным документом, подтверждающим факт перевода объекта основных средств на консервацию, а также вывода объекта основных средств из консервации является составленный надлежащим образом Акт о приемке-передаче объекта основных средств на консервацию. Затраты организации на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов. Если срок консервации составляет менее трех месяцев, то суммы начисленной амортизации также относятся в дебет прочих расходов. При переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизации по нему приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию. После расконсервации объекта начисление амортизации возобновляется с 1-го числа следующего месяца.	*Пункты 23, ПБУ 6/01* *Пункт 63 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н* *Пункт 23 ПБУ 6/01*
2.13 Достройка, дооборудование, реконструкция и модернизация	**Достройка и дооборудование -** работы, вызванные изменениями технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.	*Пункты 14, 20, 26, 27 ПБУ 6/01* *Пункты 40, 41*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
собственных объектов основных средств	**Модернизация** – работы, при проведении которых изменяются первоначально оцененные нормы производительности объекта. **Реконструкция** – переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и проводимое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции. **Восстановление** объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Продолжительность восстановления объекта основного средства определяется в соответствии с графиками ремонтов, модернизаций и реконструкций. Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств, учитываются на счете 08 «Учет вложений во внеоборотные активы» и по завершении работ увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации Общество пересматривает срок полезного использования по этому объекту. В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитываемых как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта. Порядок начисления амортизации описан в пункте 3.11 настоящей Учетной политики.	*42, 60, 70, 72 Методических указаний по учету основных средст, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н в*
2.14 Частичная ликвидация	**Частичной ликвидацией** объекта основных средств признается выбытие его отдельных составных частей, которое может быть произведено в процессе капитального ремонта, реконструкции и модернизации. В процессе капитального ремонта возможна частичная ликвидация объекта основных средств, однако, замена отдельных составных частей объекта основных средств в процессе капитального ремонта частичной ликвидацией не является. В случаях частичной ликвидации Общество производит изменение первоначальной стоимости объекта основных средств. В учете отражается списание части стоимостной оценки объекта основного средства со счета учета основных средств, а также производится расчет и списание начисленной по указанной части объекта основных средств амортизации.	*Пункты 14, 29 ПБУ 6/01* *Пункт 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Если при реконструкции или модернизации вводится составная часть объекта, соответствующая выбывшей: – но сроки полезного использования объекта основного средства и вновь вводимой части существенно отличаются, в бухгалтерском учете отражается частичная ликвидация объекта, и в эксплуатацию вводится новый отдельный инвентарный объект основных средств. – но сроки полезного использования объекта основного средства и вновь вводимой части совпадают, в бухгалтерском учете отражается частичная ликвидация (уменьшение стоимости) и последующая модернизация или реконструкция (соответствующее увеличение стоимости) объекта основного средства.	
2.15 Выбытие основных средств	Выбытие объекта основных средств имеет место в следующих случаях: – продажа; – прекращение использования вследствие морального или физического износа; – ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; – передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; – передача по договору мены, дарения; – внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; – выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации; – частичная ликвидации при выполнении работ по реконструкции и модернизации; – иные случаи. Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица. В компетенцию комиссии входит: – осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления; – установление причин списания объекта основ-	*Пункты 29, 31 ПБУ 6/01* *Пункт 7 ПБУ 9/99* *Пункт 11 ПБУ 10/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.); – выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством; – предварительное экспертное заключение о возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств; – составление акта на списание объекта основных средств в соответствии с формой, утвержденной для этих целей учетной политикой Общества. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.	
2.16 Передача объектов основных средств в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление	Переданные объекты основных средств в аренду, безвозмездное пользование и в доверительное управление помечаются соответствующим аналитическим признаком на счете учета основных средств. Для целей отражения в бухгалтерском учете и отчетности, доходы и расходы от предоставления основных средств в аренду и безвозмездное пользование признаются прочими доходами и расходами.	*Пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н* *Пункт 7 ПБУ 9/99* *Пункт 11 ПБУ 10/99*
2.17 Отражение основных средств в отчетности Общества	Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по видам объектов Основных средств. В Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости в составе доходных вложений в материальные ценности. В Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным	*Пункты 5, 32 ПБУ 6/01* *Пункт 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ* *Приказ Минфина РФ «О формах*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	группам доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного года.	*бухгалтерской отчетности организаций»*

3. Арендованные основные средства

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
3.1 Классификация арендованных основных средств	В качестве арендованных основных средств Общество признает активы, полученные в аренду, в отношении которых одновременно выполняются условия, перечисленные в пункте 3 настоящей Учетной политики.	*Пункты 4, 5, 6 ПБУ 6/01*
3.2 Отражение объектов арендованных основных средств на счетах бухгалтерского учета	Арендованные основные средства, отражаются на соответствующем субсчете забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре или акте о приемке-передаче без НДС. Имущество, полученное Обществом по договорам лизинга, в соответствии с которыми они числятся на балансе лизингодателя, отражается на соответствующем субсчете забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» по выкупной стоимости этого имущества, указанной в договоре без НДС.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению* *Рабочий план счетов Общества*
3.3 Порядок начисления амортизации	По арендованным объектам основных средств амортизация в бухгалтерском учете не начисляется. Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем, амортизируются исходя из срока установленного в соответствии с Классификацией в течение срока аренды. Начисление амортизационных отчислений по капитальным вложениям в арендованные основные средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия. Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства, компенсируемые арендодателем, не амортизируются.	*Пункты 17-25 ПБУ 6/01* *Статья 623 ГК РФ «Улучшения арендованного имущества»* *Пункт 61 Методических указаний по учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н*
3.4 Достройка, дооборудование, реконструкция и модернизация арендованных объектов основных средств	Если в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются собственностью арендатора, затраты по законченным работам капитального характера списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. На сумму произведенных затрат арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект.	*Пункт 35 Методических указаний по учету основных средств, утв. Минфином РФ от 13.10.2003 №91н*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	В случае, если в соответствии с заключенным договором аренды арендатор передает произведенные капитальные вложения арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера, подлежащие компенсации арендодателем, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов.	
3.5 Отражение арендованных основных средств	Информация о наличии и движении арендованных основных средствах отражается в Пояснительной записке в разрезе аналитики по видам объектов.	*Пункт 32 ПБУ 6/01* *Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»*

4. Объекты вложений во внеоборотные активы

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
4.1 Классификация объектов вложений во внеоборотные активы	Общество в составе затрат на создание объектов внеоборотных активов учитывает: а) затраты по незаконченному капитальному строительству, в том числе объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию; б) затраты по приобретенным объектам основных средств, требующих монтажа или находящиеся в процессе монтажа; в) объекты недвижимости до момента их фактического использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; г) приобретаемые земельные участки и объекты природопользования; д) расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР) по видам работ, договорам (заказам). В состав внеоборотных активов не принимаются расходы на НИОКР и ТР: – на выполнение НИОКР (в том числе не давших положительного результата) по перечню, установленному Правительством Российской Федерации(такие расходы отражаются в составе соответствующего счета затрат в размере фактических затрат в том отчетном(налоговом) периоде, в котором они были осуществлены) – на выполнение НИОКР и ТР для продажи (такие расходы отражаются в составе соответствующего сче-	*Пункт 2.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций* *Пункт 5 ПБУ 17/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	та учета затрат); – на освоение природных ресурсов (такие расходы относятся к расходам периодов);	
4.2 Объект учета незавершенных вложений во внеоборотные активы	Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство являются затраты по объекту строительства, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство. Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества.	*Пункт 3 ПБУ 2/2008* *Пункт 6 ПБУ 17/01*
4.3 Отражение вложений во внеоборотные активы на счетах бухгалтерского учета	Если Общество выполняет функции застройщика, информация о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах принимается к бухгалтерскому учету на счет 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Общества. Стоимость оборудования, сданного в монтаж, после проведения монтажа, списывается со счета 07 в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», расходы на монтаж в дальнейшем учитываются на счете 08. Затраты, связанные со строительством, созданием и приобретением объектов основных средств, нематериальных активов, НИОКР и ТР и других соответствующих активов, включаются в первоначальную стоимость объекта, которая должна быть полностью сформирована на счете 08 до перевода объекта в состав основных средств, нематериальных активов, НИОКР и ТР с момента готовности объекта к эксплуатации и использования. Объекты движимого и недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы и объекты фактически эксплуатируются, учитываются на счете 01 «Основные средства». Кроме того на счете 01 «Основные средства» учитываются объекты, по которым отсутствуют соответствующие оформленные первичные документы о вводе объектов в эксплуатацию, но эти объекты используются в производственной деятельности (используются для выпуска продукции, выполнению работ, оказание услуг) и приносят экономические выгоды.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
4.4 Организация аналитиче-	Общество ведет аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» по наименованиям (видам, маркам и	*План счетов бухгалтерского уче-*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
ского учета объектов внеоборотных активов	т.д.) оборудования, по местам его хранения и материально-ответственным лицам. Общество ведет аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»: – по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям; – по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту; – по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).	*та финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
4.5 Оценка объектов внеоборотных активов	Оценка вложений во внеоборотные активы производится: – в размере фактических расходов на строительство и приобретение объектов основных средств и оборудования, а также транспортных расходов; – в размере фактических расходов на создание и приобретение нематериальных активов и НИОКР и ТР. В стоимость оборудования, сданного в монтаж, включаются расходы по шефмонтажным работам и наладке оборудования «вхолостую».	*Пункт 42 Положения по ведению Бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ 34Н)* *Пункт 9 ПБУ 17/01*
4.6 Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания инвестиционных активов	Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы для определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Дополнительные затраты, связанные с привлечением займов и кредитов, относящихся к приобретению, созданию или строительству инвестиционного актива относятся к прочим расходам. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и **существенных расходов** на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерско-	*Пункты 7-14 ПБУ 15/2008*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	му учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Под существенными расходами в данном случае понимаются расходы, превышающие уровень **1 000 000 рублей.** Аналогичные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, к инвестиционным объектам не относятся. Проценты, причитающиеся к оплате заи модавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, либо могут включаться в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий: а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе капитализируемых затрат; б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе капитализируемых затрат; в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. При этом: ○ затраты, связанные с получением займа (кредита) и понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе прочих расходов Общества; ○ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений; ○ при приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. ○ в случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива. ○ в случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.	
4.7 Выбытие объектов, учтенных в составе вложений во внеоборотные активов	Выбытие объекта, учтенного в составе вложений во внеоборотные активы, имеет место в следующих случаях: – изменение статуса объекта «вложения во внеоборотные активы» на объект «основных средств», «нематериальные активы», «НИОКР и ТР» и пр. вследствие его готовности к эксплуатации и использованию; – продажа; – ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; – передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; – передача по договору мены, дарения;	*Пункт 7 ПБУ 9/99* *Пункт 11 ПБУ 10/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	– внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; – выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации; – иные случаи. Оценка объекта вложений во внеоборотные активы при его выбытии осуществляется по стоимости единицы. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов вложений во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся в составе прочих доходов и расходов.	
4.8 Отражение вложений во внеоборотные активы в отчетности Общества	Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (фактически понесенным затратам по возведению объектов строительства, созданию нематериальных активов, разработке НИР, НИОКР, приобретению земельных участков и объектов природопользования). В случае существенности (более 5% от общей величины объектов незавершенного строительства) информация о различных видах активов, составляющих незавершенное строительство, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.	*Пункт 11 ПБУ 4/99* *Пункт 16 ПБУ 17/02* *Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций»*

5. Нематериальные активы

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
5.1 Критерии отнесения к объектам нематериальных активов и их классификация	Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям: – Общество осуществляет контроль над объектом, в т.ч. имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности и первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; – объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд и способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем; – возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; – объект предназначен для использования в течение срока не менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев; – организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операцион-	*Пункт 3, 4 ПБУ 14/2007*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ного цикла, если он превышает 12 месяцев; – отсутствие у объекта материально-вещественной формы. К нематериальным активам Общество относит права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность): – произведения науки, литературы и искусства; – изобретения; – полезные модели; – селекционные достижения; – секреты производства (ноу-хау); – товарные знаки и знаки обслуживания; – другие активы. В состав НМА включаются результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у организации есть соответствующие права. Подтверждают такие права охранные документы, договор об отчуждении исключительного права, документы, где указан переход исключительного права без договора, и т.п. Не учитываются в составе НМА объекты, на которые у организации нет исключительных прав. (Например, организация приобретает компьютерную программу, позволяющую автоматизировать складской учет, дизайн-проекты упаковок товаров и т.п. Анализ норм п. 2 ст. 1227 ГК РФ и ПБУ 14/2007 позволяет сделать вывод: подобные объекты не должны отражаться в составе НМА. Организация-покупатель приобретает лишь право использовать результаты интеллектуальной деятельности). Общество не признает в качестве нематериальных активов: – организационные расходы, связанные образованием Общества, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада учредителей в уставный капитал Общества; – интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду. – не давших положительного результата НИОКР; – не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке НИОКР; – материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной собственности и приравненные к ним средства индивидуализации; – финансовых вложений.	
5.2 Объект учета нематериальных активов	Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов в Обще-	*Пункт 5 ПБУ 14/2007*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	стве признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п., предназначенная для выполнения определенных самостоятельных функций. Инвентарный объект должен выполнять самостоятельные функции. На каждый инвентарный объект оформляется учетная карточка нематериального актива в электронном виде. На бумажный носитель карточки учета выводятся по мере необходимости (при выбытии актива, по запросу и в других случаях).	
5.3 Отражение нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета	Обобщение информации о наличии и движении нематериальных активов Общества производится на счете 04 «Нематериальные активы». Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится на счете 04 «Нематериальные активы». .	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
5.4 Определение первоначальной стоимости при принятии нематериальных активов к учету	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Расходами на приобретение нематериального актива являются: – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю; – таможенные пошлины и сборы; – невозмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением исключительного права; – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретен нематериальный актив; – суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением; – суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; – иные расходы, непосредственно связанные с	*Пункт 6, 8, 9, 10 ПБУ 14/2007*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	приобретением и созданием нематериального актива и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Расходы на выплату процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение нематериальных активов, не включаются в их фактическую себестоимость и отражаются Обществом в составе прочих расходов.	
5.5 Особенности первоначальной оценки нематериальных активов	Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договорам дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости (может быть определена на основе экспертной оценки) на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из рыночной стоимости выбывающего имущества без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством. Если нематериальный актив принадлежит нескольким организациям, то фактическая (первоначальная) стоимость определяется соразмерно доли Общества, установленной соглашением между данными организациями. Если в отношении вышеуказанных нематериальных активов, возникают расходы, предусмотренные пунктом 6.4 настоящей Учетной политики, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.	*Пункт 13-15 ПБУ 14/2007*
5.6 Последующая оценка нематериальных активов	На основании распорядительного документа руководителя, Общество может производить переоценку и проверку на обесценение нематериальных активов.	*Пункты 17-22 ПБУ 14/2007*
5.7 Момент признания в учете объекта нематериального актива	Нематериальные активы, не требующие регистрации, принимаются к учету в момент возникновения права на актив. Товарные знаки и патенты, подлежащие регистрации, принимаются к учету по дате регистрации в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (Роспатент).	
5.8 Установление срока полезного использования	Определение срока полезного использования нематериальных активов, выраженный в месяцах, производится исходя из: – срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности; – срока действия регистрации нематериального актива (например, для товарных знаков и патентов); Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования нематериального актива	*Пункты 25-27 ПБУ 14/2007*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования таких факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива. Определение факторов и сроков полезного использования, а также уточнение сроков полезного использование осуществляется в рамках проводимой годовой инвентаризации нематериальных активов на основании экспертных заключений	
5.9 Порядок начисления амортизации	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Амортизация начисляется путем уменьшения первоначальной стоимости нематериального актива. В этом случае сумма начисленной амортизации списывается непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы». Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.	*Пункты 28-33 ПБУ 14/2007*
5.10 Предоставление права ис-	Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права исполь-	*Пункт 7 ПБУ 9/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
пользования нематериальных активов в пользование	зования нематериальных активов осуществляется на основании заключенных лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров. По нематериальным активам, предоставленным Обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), начисление амортизации продолжается в установленном порядке. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, определенного в лицензионном договоре. Лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности признаются в бухгалтерском учете на основании лицензионного договора исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договора. Для целей отражения в бухгалтерском учете и отчетности, доходы и расходы от предоставления объектов нематериальных активов в пользование признаются доходами и расходами от основной деятельности. Лицензионное вознаграждение за переданное Лицензиату право пользования товарных знаков признается доходом в бухгалтерском учете Общества единовременно на дату регистрации в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (Роспатент). Без указанной регистрации договор считается недействительным.	*Пункт 11 ПБУ 10/99* *Пункты 37-39 ПБУ 14/2007* *П.15 ПБУ 9/99* *(ст.26,27 Закона РФ от 23.09.1992 № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товара»)*
5.11 Выбытие нематериальных активов	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие имеет место в случаях: – прекращение срока действия исключительных прав Общества; – передача (продажа) по договору об отчуждении исключительного права; – переход исключительного права к другим лицам без договора (в т.ч. в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов); – прекращение использования вследствие морального износа; – передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;	*Пункты 34-36 ПБУ 14/2007*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	– передача по договору мены, дарения; – внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; – выявление недостачи активов при их инвентаризации; – иные случаи. Накопленные амортизационные отчисления подлежат списанию одновременно со списанием стоимости этих активов. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся в составе прочих доходов и расходов.	
5.12 Отражение нематериальных активов в отчетности Общества	Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости в аналитике по видам. В Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости, движении и сумме начисленной амортизации по объектам нематериальных активов на начало и конец отчетного года.	*Пункт 41 ПБУ 14/2007*

6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы, технологические работы (далее – НИОКР и ТР)

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
6.1 Критерии отнесения расходов к НИОКР и ТР	К расходам на НИОКР относятся расходы по научно-исследовательским работам, т.е. связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок по которым: – получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке; – получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: – сумма расхода может быть определена и подтверждена; – имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); – использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд	*Пункты 2, 7, 8 ПБУ 17/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); – возможность использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода. Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.	
6.2 Определение НИОКР и ТР	К **научно-исследовательским работам** относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок. При этом: – научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: – фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; – прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. – научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы. – экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и на-	*Пункт 2 Федерального закона № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	правлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование. **Опытно-конструкторские работы, технологические работы** – технические, инженерные, лабораторные разработки, доводящие результаты предваряющих их научно-исследовательских работ (НИР) до практической возможности их воплощения в производство. Обычно опытно-конструкторские работы завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей (конструкторской) документации, необходимой для производства созданных изделий.	
6.3 Объект учета НИОКР и ТР	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.	*Пункт 6 ПБУ 17/02*
6.4 Отражение НИОКР и ТР на счетах бухгалтерского учета	Расходы на НИОКР и ТР отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение НИОКР» в сумме фактических расходов в корреспонденции со счетами бухгалтерского учета, связанными с выполнением работ. Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам). Расходы на НИОКР(в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, в бухгалтерском учете признаются в том отчетном(налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав расходов, связанных с производством товаров(работ, услуг) в размере фактических затрат. Данные расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Завершенные НИОКР, не включенные в перечень Правителдсьва Российской Федерации, могут приниматься к бухгалтерскому учету в качестве: – нематериального актива на счете 04 «Нематериальные активы», если результаты работ соответствуют критериям нематериального актива. – расходов на НИОКР на счете 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР»; – прочего расхода путем списания в прочие расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы», если результаты работ не дали положительного результата.	*Пункт 5 ПБУ 17/02* *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учтенные на субсчете «НИОКР» счета 04 «Нематериальные активы», результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются линейным способом на счета учета затрат на производство.	
6.5 Определение первоначальной стоимости при принятии НИОКР и ТР к учету	В состав расходов при выполнении НИОКР и ТР включаются: – стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ; – затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору; – отчисления на социальные нужды (в т.ч. взносы в фонды социального страхования); – стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований; – амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ; – затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества; – прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР и ТР, включая расходы по проведению испытаний.	*Пункт 9 ПБУ 17/02*
6.6 Установление срока полезного использования	Установление срока осуществляется на основании экспертного заключения специалиста по направлению.	*Пункт 11 ПБУ 17/02*
6.7 Порядок списания стоимости НИОКР и ТР	Общество применяет линейный способ списания стоимости НИОКР и ТР равномерно в течение установленного срока полезного использования кроме НИОКР, списываемых в обособленном порядке. Срок полезного использования по каждому виду НИОКР устанавливается Обществом самостоятельно и не превышает 5 лет. Списание расходов на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования. Списание расходов осуществляется ежемесячно в раз-	*Пункты 10, 11 ПБУ 17/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	мере 1/12 годовой суммы.	
6.8 Выбытие НИОКР и ТР	В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. По мере прекращения использования и при годовой инвентаризации научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ в обязательном порядке проводится оценка использования данных разработок и достижений в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также анализ намерения использовать их результат в будущем. Данная оценка проводится экспертом – специалистом по направлению. Результат оценки предоставляется в бухгалтерию для отражения в учете.	*Пункт 15 ПБУ 17/02*
6.9 Отражение НИОКР и ТР в отчетности Общества	НИОКР и ТР отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. В Приложении к бухгалтерскому балансу раскрывается информация о первоначальной стоимости, движении и величине списания стоимости объектов НИОКР и ТР на начало и конец отчетного года.	*Пункт 16 ПБУ 17/02*

7. Материально-производственные запасы

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
7.1 Классификация материально-производственных запасов	В качестве материально-производственных запасов Общество признает следующие активы: – предназначенные для продажи без изменения свойств и назначения актива – товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц. Товары в пути – материально-производственные запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к Обществу. Товары и материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете обособленно;	*Пункт 2 ПБУ 5/01* *Пункт 5 ПБУ 6/01*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	– предназначенные для удовлетворения управленческих нужд Общества (комплектующие изделия, запасные части, канцелярские товары, ГСМ, материалы для ремонта, специальная и форменная одежда и т.п.); – активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств (описанные в пункте 3 настоящей учетной политики), стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу с учетом всех понесенных затрат по установке, монтажу и других расходов.	
7.2 Единица учета материально-производственных запасов	Стоимостной учет материально-производственных запасов ведется по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов. Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и проч.).	*Пункты 3, 16 ПБУ 5/01*
7.3 Первичные учетные документы по учету материально-производственных запасов	При документальном оформлении операций поступления, движения, хранения и выбытия материально-производственных запасов Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом России, а также формы первичной учетной документации, разработанные самостоятельно Обществом.	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*
7.4 Определение первоначальной стоимости материально-производственных запасов при принятии к учету	Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации); – суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; – затраты по заготовке и доставке материально-	*Пункты 5-11 ПБУ 5/01*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	производственных запасов до места их использования; – затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; – затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг); – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов. В случае если расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, невозможно непосредственно соотнести с конкретным объектом, то сумма данных расходов распределяется пропорционально стоимости приобретенных ТМЦ. Расходы на выплату процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение материально-производственных запасов, расходы по страхованию товарно-материальных ценностей в процессе их доставки до Общества, не включаются в их фактическую себестоимость и отражаются Обществом в составе прочих расходов. Кроме этого, в случае если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение материально-производственных запасов, составляет менее 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, Общество вправе признать такие затраты прочими расходами в том отчетном периоде, в котором к бухгалтерскому учету принимаются указанные запасы. Фактическая себестоимость **материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества**, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Фактической себестоимостью **материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, определяется исходя из рыночной стоимости выбывающего имущества (без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством). **Излишки** материально-производственных запасов, **выявленные в ходе инвентаризации**, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости. При переводе ТМЦ из одной номенклатурной позиции в другую, учетная стоимость не изменяется.	
7.5 Отражение материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета	Поступившее сырье и материалы отражаются на счете 10 «Сырье и материалы», товары - на счете 41 «Товары» в сумме, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Обособленно учитывается поступление и расход канцелярских принадлежностей. Затраты на приобретение канцтоваров сразу подлежат списанию на счет общехозяйственных расходов без оприходования на счет 10. Расходами признаются канцтовары в момент перехода права собственности к Обществу(момент подписания товарно-сопроводительных документов). В случае отсутствия у Общества права собственности на поступившие материальные ценности, последние подлежат учету на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до момента перехода права собственности на них или до момента возврата таких материальных ценностей их собственнику. Отгруженные покупателю товары, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, отражаются на счете 45 «Товары отгруженные», учет на котором ведется в разрезе покупателей (грузополучателей), отгруженных партий, номенклатурных позиций и/или групп номенклатурных позиций отгруженной продукции (товаров).	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению* *Рабочий план счетов Общества*
7.6 Учет специального имущества.	К специальному имуществу относится имущество, которое для целей бухгалтерского учета включено в состав оборотных активов, но может иметь особый порядок отнесения стоимости в затраты, т.е. могут потребляться как сразу, так и в течение определенного периода времени. В перечень специального имущества включаются:	*Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	1) специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации. Стоимость спецодежды по мере ее передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. 2) специальный инструмент и специальные приспособления (спецоснастка) - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения выполнения работ, оказания услуг. Общество учитывает в составе запасов специальную оснастку и специальные приспособления. Передача специальной оснастки в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалы" и открываемым к нему субсчетам специальная оснастка в эксплуатации в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов кредит счета "Материалы", по соответствующим субсчетам. Допускается производить единовременное списание стоимости специального инструмента и спецприспособлений, которые при их передаче в производство потребляют сразу.	*Пункт 26 Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты*
7.7 Учет передачи материальных ценностей между структурными подразделениями (филиалами, представительствами)	Материальные ценности, переданные одним структурным подразделением, но не полученные другим структурным подразделением, учитываются у передающего структурного подразделения в качестве материальных ценностей в пути до их фактического поступления.	
7.8 Ответственное хранение материально-производственных запасов	Передача материально-производственных запасов, принадлежащих Обществу на праве собственности, на ответственное хранение сторонней организации отражается записями по складскому учету. Аналогичным способом отражается возврат материально-производственных запасов из мест их хранения. Приемка материально-производственных запасов на ответственное хранение Обществом отражается за балансом Общества в оценке, указанной в договоре или актах о приемке-передаче.	*Пункт 155, 159 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*
7.9 Учет списания материально-производственных запасов	Оценка товаров при их выбытии производится **по фактической себестоимости каждой единицы**, материалов при их выбытии производится **по способу фактической себестоимости каждой единицы запаса.** Активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств (описанные в пункте 3 настоящей Учетной политики), стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу, учитываемые в составе ма-	*Пункты 16-18 ПБУ 5/01* *Пункт 75, 78, 202 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	териальных ценностей Общества, при выбытии оцениваются **по стоимости единицы запасов..** Для обеспечения сохранности при передаче таких активов в эксплуатацию осуществляется их количественный учет в течение установленного срока службы.	
7.10 Отражение материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества	Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета.	*Пункты 23-25 ПБУ 5/01* *Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций»*

8. Учет расходов по обычным видам деятельности

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
8.1 Общие положения	Расходами по обычным видам деятельности в Обществе являются расходы, связанные с приобретением товаров и их продажей, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на: – себестоимость выполненных работ(оказанных услуг); – коммерческие расходы; – общехозяйственные(управленческие) расходы.	*Пункт 5, 16, 18 ПБУ 10/99*
8.2 Аналитический учет расходов	Аналитический учет расходов ведется в разрезе следующих признаков: – по аналитике расходов ; – по Центрам затрат (под центром затрат понимается структурное подразделение);	*Приказы Общества:*
8.3 Порядок признания расхода	Расходы признаются при наличии следующих условий: а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; б) сумма расхода может быть определена. Признание расходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности), в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической их оплаты.	*Пункт 16-18 ПБУ 10/99*
8.4 Формирование себестоимости продан-	Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) списывается со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02	*План счетов бухгалтерского учета финансово-*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
ных товаров	«Себестоимость продаж». Фактическая себестоимость реализованных товаров списывается со счета 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж». Таким образом, себестоимость реализованных товаров работ (услуг) формируется по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» в аналитическом разрезе по видам товаров, работ (услуг)	*хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
8.5 Классификация и учет общехозяйственных расходов (управленческих расходов)	Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, в бухгалтерском учете предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 ведется по следующим статьям затрат: – расходы на материалы, электроэнергию и аналогичные ресурсы; – расходы на оплату труда (в т.ч. отчисления в фонды) персонала; – расходы на приобретение лицензий и прав; – арендная плата; – расходы по недвижимому и движимому имуществу, в т.ч. расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; – расходы на связь и информацию; – расходы на связи с общественностью и мероприятия социального характера; – расходы на страхование, взносы, командировочные; – налоги и иные обязательные платежи; – однократные и чрезвычайные расходы; – амортизационные отчисления; – расходы по выплате процентов и дивидендов; – другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Накопленные общехозяйственные расходы ежемесячно в полном размере списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».	*Пункт 9 ПБУ 10/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
8.6 Классификация и учет расходов на продажу (коммерческих расходов	К коммерческим расходам относятся затраты, связанные со сбытом продукции (товаров, работ, услуг) Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет 44.02 «Коммерческие расходы» Коммерческие расходы в разрезе затрат подразделяются на: – расходы на рекламу; – представительские расходы – другие аналогичные по назначению коммерческие расходы Расходы на рекламу в свою очередь подразделяются и учитываются по подразделениям Общества Представительские расходы в свою очередь подразделяются и учитываются по подразделениям Общества	*Пункт 9 ПБУ 10/99*
8.7 Отражение расходов в бухгалтерской отчетности Общества	В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на: – себестоимость проданных товаров; – коммерческих расходов; – управленческих расходов.	*Пункт 21, 22 ПБУ 10/99*

9. Финансовые вложения

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
9.1 Критерии отнесения к финансовым вложениям и их классификация	В качестве финансовых вложений Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия: – имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; – произошел переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); – актив способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста его стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной	*Пункты 2, 3 ПБУ 19/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). Общество учитывает в качестве финансовых вложений следующие активы: – государственные и муниципальные ценные бумаги; – ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); – вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); – вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) до момента регистрации учредительных документов; – предоставленные другим организациям процентные займы; – депозитные вклады в кредитных организациях; – дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.	
9.2 Активы, которые не признаются Обществом финансовыми вложениями	Общество не учитывает в качестве финансовых вложений: – беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета; – беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы. Признаются прочими активами и учитываются на отдельном субсчете 76 счета; – векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета; – приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочими активами и учитываются на отдельном субсчете 58 счета и отражаются в отчетности по строке «Прочие де-	*Пункты 2, 3 ПБУ 19/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	биторы» актива баланса. Отражение в разделе I или II зависит от даты погашения дебиторской задолженности.	
9.3 Единица учета финансовых вложений	Общество производит деление финансовых вложений на «индивидуальные» и «не индивидуальные» финансовые вложения, и в зависимости от этого выбирает единицу учета финансовых вложений. В качестве «индивидуальных» финансовых вложений для целей настоящей учетной политики Общество признает вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки, такие как: – серия и номер ценной бумаги; – реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения; – реквизиты договора простого товарищества, займа, депозитного вклада; – приобретенные права требования дебиторской задолженности; – и т.п. В качестве «не индивидуальных» Общество признает вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки, например, такие как реквизиты выпуска бездокументарных акций (серия, партия). Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений являются: – для «индивидуальных» финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и так далее); – для «не индивидуальных» финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.	*Пункты 5, 6 ПБУ 19/02*
9.4 Отражение финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета	Финансовые вложения учитываются Обществом на счете 58 «Финансовые вложения». При этом расходы, связанные с приобретением долей (акций, паев) в уставных капиталах других организаций и учреждением дочерних организаций, до момента регистрации учредительных документов, учитываются на отдельном субсчете счета 58. Если финансовые вложения переданы Обществом в	*ПБУ 19/02* *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	счет обеспечения обязательств по договорам (но без перехода права собственности), например, в залог, их стоимостная оценка отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Под стоимостной оценкой понимается балансовая стоимость заложенных объектов.	
9.5 Аналитический учет финансовых вложений	Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных займов остается 365 дней, Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные. Кроме того, Общество формирует в аналитическом учете следующую информацию о ценных бумагах: наименование эмитента (заемщика) и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.	
9.6 Первичные учетные документы по учету финансовых вложений	При документальном оформлении операций поступления, движения, хранения и выбытия финансовых вложений Общество использует формы первичной учетной документации: акты о приемке-передаче финансовых вложений, платежные поручения в случае перечисления займов и иные документы.	*Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ*
9.7 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений при принятии к учету	Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, за исключением случаев, когда операции с финансовыми вложениями облагаются налогом на добавленную стоимость. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается: – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг в установленном порядке рассчитывается их рыночная цена: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету; – для ценных бумаг, по которым организато-	*Пункты 7-10, 12-16 ПБУ 19/02* *Пункт 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	ром торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена: сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается рыночная стоимость выбывающего имущества (без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством). Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.	*Пункты 6, 9 ПБУ 03/06*
9.8 Особенности формирования отдельных составляющих первоначальной стоимости финансовых вложений	В случае если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, составляет менее 5 % от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, Общество вправе признать такие затраты прочими расходами в том отчетном периоде, в котором к бухгалтерскому учету принимаются указанные ценные бумаги.	*Пункт 11 ПБУ 19/02*
9.9 Расходы по финансовым вложениям	Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов признаются прочими расходами Общества. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка и/или депозитария за хранения финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.) признаются прочими расходами Общества.	*Пункт 35, 36 ПБУ 19/02*
9.10 Доходы по финансовым вложениям	Доходами, получаемыми Обществом, могут быть следующие виды доходов: – по долговым ценным бумагам доходами являются прибыли от выбытия ценных бумаг, дисконт и проценты по ним; – по долевым ценным бумагам доходы учитываются от их выбытия, в виде начисляемых дивидендов, а также изменения (роста) текущей рыночной стоимости котируемых ценных бумаг; – по займам, предоставленным другим организациям, доходы получают в виде процентов. Получают проценты и по депозитным вкладам в кредитных организациях; – по дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, при-	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	быль от выполнения условий договора по погашению задолженности исчисляется как разница между ценой приобретения такой задолженности и ее фактической суммой; – по договору простого товарищества (совместной деятельности) доходы каждого участника определяются в соответствии с договоренностью сторон. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. По выданным займам Общество ежемесячно исчисляет в соответствии с условиями договора сумму процентов, подлежащую получению, и включает ее в состав прочих доходов в последний день отчетного месяца. Датой признания доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций является дата принятия решения общего собрания акционеров (участников) о выплате дивидендов. Признанный доход по финансовым вложениям отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-01 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.	*Пункты 34 ПБУ 19/02* *Пункты. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99*
9.11 Последующая оценка финансовых вложений	Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: – финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; – финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Однако финансовые вложения в виде депозитных вкладов в иностранной валюте в кредитных организациях и предоставленные другим организациям процентные займы в иностранной валюте, ежеквартально пересчитываются по курсу Центрального Банка РФ действующему на дату составления бухгалтерской отчетности и на дату совершения операций.	*Пункт 19 ПБУ 19/02* *Пункт 7, 10 ПБУ 3/06*
9.12 Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на отчетную дату и предыдущей оценкой списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе про-	*Пункт 20 ПБУ 19/02* *Порядок расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допу-*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	чих доходов (расходов) в корреспонденции со счетом 58 . Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Рыночная цена эмиссионных ценных бумаг, допущенных к обращению через организаторов торговли, рассчитывается, в соответствии с установленным законодательством РФ порядком, следующим образом: – если в течение торгового дня на дату расчета рыночной цены по ценной бумаге (паю) было совершено десять и более сделок через организатора торговли, то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли; – если в течение торгового дня по ценной бумаге на дату расчета рыночной цены было совершено менее десяти сделок через организатора торговли (в том числе в случае отсутствия сделок), то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по последним десяти сделкам, совершенным в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли; – если по ценной бумаге в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли было совершено менее десяти сделок, то рыночная цена не рассчитывается; – если на дату определения рыночной цены ценной бумаги организатором торговли рыночная цена не рассчитывается, то рыночной ценой признается последняя по времени рыночная цена, рассчитанная организатором торговли, установленная в течение 90 торговых дней. Основные известные организаторы торговли (фондовая биржа РТС, Московская межбанковская валютная биржа, фондовая биржа Санкт-Петербург) публикуют как рыночные цены (которые используются в целях переоценки ценных бумаг по бухгалтерскому учету, так как они исчисляются по методике Постановления ФКЦБ от 24.12.2003 №03-52/пс), так и средневзвешенные цены ценных бумаг (которые используются при расчете налога на прибыль). Информация о методике, по которой исчисляется тот или иной публикуемый биржей показатель, размещена на сайтах: – Фондовой биржи РТС (www.rts.ru, раздел	*щенных к обращению через организаторов торговли, утвержденный Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 № 03-52/пс*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	«Нормативные документы, подраздел «Статистические показатели», документы «Методика расчета рыночной цены ценной бумаги на фондовой бирже РТС» и «Методика расчета средневзвешенной цены ценной бумаги в РТС»); – Московской межбанковской валютной биржи (www.micex.ru, раздел «Фондовый рынок», подраздел «Нормативные документы», документ «Порядок раскрытия информации о торгах в СФР ММВБ», и примечания в информации по конкретным бумагам»); – Фондовой биржи «Санкт-Петербург» (www.spbex.ru/np, раздел «Организация торгов», подраздел «Документы», документ «Порядок раскрытия информации»); – СКРИН «Фудаментальные технологии инвестиционных идей» (www.skrin.ru/issbers/, раздел «Предприятия»).	
9.13 Учет финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. При этом Общество ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря отчетного года (на основании бухгалтерской отчетности эмитента ценных бумаг (учрежденной организации) за 9 месяцев текущего года), производит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.	*Пункт 21, 38 ПБУ 19/02*
9.14 Выбытие объектов финансовых вложений и прочих активов	Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется: – по эмиссионным ценным бумагам – по пер-	*Пункт 5, 7 ПБУ 9/99* *Пункты 5, 11 ПБУ 10/99* *Пункты 25-26 ПБУ 19/02* *Пункты 34-36 ПБУ 19/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	воначальной стоимости первых во времени приобретения (метод ФИФО) при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг; – по не эмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства) – по первоначальной стоимости каждой единицы; – вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Доходы по финансовым вложениям, описанным в данном разделе, в т.ч. доходы от выбытия, переоценки и т.п., признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с выбытием и переоценкой являются прочими расходами.	
9.15 Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности Общества	Финансовые вложения представляются в бухгалтерской отчетности с делением на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Финансовые вложения, по которым в установленном порядке текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом сумм созданного резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости для отражения в бухгалтерской отчетно-	*Пункт 19 ПБУ 4/99* *Пункты 20-24, 38 ПБУ 19/02* *Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций»* *Пункт 23 ПБУ 19/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	сти.	

10. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, прочих дебиторов и кредиторов

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
10.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета	В данном разделе описаны особенности учета некоторых видов дебиторской и кредиторской задолженности, учитываемой Обществом на следующих счетах бухгалтерского учета: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; – 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
10.2 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская задолженность характеризует: – сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними; – счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку. Кредиторская задолженность характеризует: – сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними; – счета, причитающиеся к оплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.	
10.3 Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности	Аналитический учет дебиторской задолженности организуется в зависимости от срока ее погашения (более чем через 12 месяцев и в течение 12 месяцев). Аналитический учет кредиторской задолженности ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.	
10.4 Учет безнадежных долгов	**Безнадежными долгами** (долгами, не реальными к взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.	*Статья 196, 203 ГК РФ* *Пункт 77, 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Общий срок исковой давности установлен в три года. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования инициатора (исполнителя) договорных отношений с приложением первичных документов и приказа (распоряжения) руководителя Общества, с отнесением их на прочие доходы Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет создаваемого Обществом резерва по сомнительным долгам при наличии надлежащим образом оформленных документов и распорядительного акта руководителя. Если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница включается в состав прочих расходов. Срок исковой давности начинает течь с момента нарушения срока платежа, предусмотренного договором. Этот срок может прерываться, а после перерыва он отсчитывается заново, в следующих случаях: – кредитор обращается с иском в суд (если суд оставляет иск без рассмотрения, то срок исковой давности по этому иску не прерывается); – должник признает долг; – частично оплачена задолженность; – уплачены проценты за просрочку платежа; – обращения к кредитору с просьбой об отсрочке платежа; – подписан акт сверки задолженности; – подписание заявления о зачете взаимных требований; – прочие ситуации, косвенно свидетельствующие о признании долга. Задолженность при прощении долга или прекращении учета кредиторской задолженности по иным основаниям (ликвидация кредитора и т.п.) списывается в состав прочих доходов. Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента постановки на учет на счете 007, с целью наблюдения за возможностью ее истребования.	*четности в РФ* *Пункт 7 ПБУ 9/99* *Пункт 11 ПБУ 10/99*
10.5 Отражение дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской	Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде. Не признается кредиторской (дебиторской) задолженностью и не отражается в отчетности кредитовый (де-	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
отчетности Общества	бетовый) остаток внутрихозяйственных расчетов с представительством Общества. Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства. Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.	

11. Кредиты и займы

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
11.1 Классификация полученных кредитов и займов	Задолженность Общества (заемщика) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, при этом: – краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; – долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев; Задолженность может быть срочной и просроченной. Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке; Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.	
11.2 Изменение классификации кредитов и займов	Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней. В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную и оформляется соответствующими записями в бухгалтерском учете.	*Пункт 19 ПБУ 4/99*
11.3 Аналитический учет кредитов и займов	Аналитический учет задолженности по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигации) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям	*Пункт 1 ПБУ 15/2008*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	и другим заимодавцам, предоставившим их. Кроме того, в аналитическом учете предусматривается следующая структура учета задолженности: задолженность по основной сумме долга – долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная, задолженность по уплате процентов – срочная и просроченная.	
11.4 Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам	Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются: – проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); – проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям; – курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления); – дополнительные расходы по займам. Перечисленные затраты по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете учитываются: – в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. При этом, если в условиях кредитного договора (договора займа) предусмотрена единовременная выплата процентов, либо иной – не равномерный порядок погашения задолженности по процентам, проценты включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий, прописанных в кредитном договоре; – в стоимости инвестиционного актива, если заемные средства получены на его приобретение. Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает длительное время и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление. К инвестиционному активу Общество относит имущество, срок подготовки которого к использованию занимает более 12 месяцев. Так же Общество устанавливает уровень существенности затрат – 1000000,00 рублей. Дополнительными расходами по займам являются: – суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; – суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);	*Пункты 1, 3, 6, 7, 8 ПБУ 15/2008*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	– иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Такие дополнительные расходы учитываются следующим образом: – они признаются прочими расходами отчетного периода, в котором они произведены.	
11.5 Отражение полученных кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета	Полученные краткосрочные кредиты и займы отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Полученные долгосрочные кредиты и займы отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При этом основная сумма долга и сумма начисленных процентов отражаются на обособленных субсчетах указанных счетов бухгалтерского учета.	*Пункт 2, 4, 5 ПБУ 15/2008* *ПБУ 9/99* *ПБУ10/99* *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
11.6 Возврат займов, кредитов	Возврат Обществом полученного от заимодавца кредита, займа отражается в бухгалтерском учете заемщика как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.	*Пункт 5 ПБУ 15/2008*
11.7 Отражение полученных займов и кредитов в бухгалтерской отчетности Общества	Полученные кредиты и займы отражаются в бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу Общества с делением на краткосрочные и долгосрочные, при этом задолженность по ним показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (расходов по дисконту), согласно условиям договоров. Поступления от займов и кредитов, перечисленных займодавцами, а также суммы кредитов и займов и процентов по ним, возвращенных займодавцам, денежными средствами раскрываются в Отчете о движении денежных средств. Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособленно в составе Отчета о прибылях и убытках.	*Пункт 19 ПБУ 4/99* *Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций»*

12. Учет доходов по обычным видам деятельности

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12.1 Классификация доходов по обычным видам деятельности Общества	В Обществе доходами по обычным видам деятельности признаются доходы, полученные от основных видов деятельности, перечень которых приведен в пункте 2.3 настоящей учетной политики.	*Пункты 4, 5 ПБУ 9/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
12.2 Порядок признания доходов (выручки)	Выручка признается при наличии следующих условий: а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Доходы по посредническим услугам признаются в учете Общества (посредника, агента, комиссионера) на момент принятия заказчиком (принципалом, комитентом) отчета Общества об оказанных услугах.	*Пункт 12, 13 ПБУ 9/99*
12.3 Отражение доходов на счетах бухгалтерского учета	Информацию о доходах, связанных с обычными видами деятельности, Общество отражает на счете 90 «Продажи» Записи по субсчету 90.01 производятся накопительно в течение отчетного года.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
12.4 Отражение доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности Общества	В отчете о прибылях и убытках выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и экспортных таможенных пошлин.	*Пункт 18.1 ПБУ 9/99*

13. Учет прочих доходов и расходов

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
13.1 Классификация прочих доходов и расходов	Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.	*Пункт 4 ПБУ 9/99* *Пункт 4 ПБУ 10/99*
13.2 Перечень доходов, признаваемых Обществом прочими доходами	Общество признает прочими доходами: – доходы от участия в уставных капиталах других организаций; – проценты и иные доходы по ценным бумагам; – начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам; – начисленные проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке (депозит); – доходы от переоценки финансовых вложений; – доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); – поступления от продажи основных средств, материалов (запасов); – поступления от продажи иностранной валюты; – доходы от продажи финансовых вложений; – доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования); – доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа; – активы, полученные безвозмездно; – материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации; – материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств; – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; – поступления в возмещение причиненных Обществу убытков; – поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); – доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок	*Пункт 7 ПБУ 9/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	исковой давности; – суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности; – сумма дооценки активов; – курсовые разницы; – прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; – прочие доходы.	
13.3 Перечень расходов, признаваемых Обществом прочими расходами	Общество признает прочими расходами: – расходы по непредназначенным для реализации товаров и управлении Обществом активам, в том числе амортизация по ним; – расходы по арендуемому непроизводственному имуществу; – расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; – проценты и иные расходы по ценным бумагам; – депозитарные услуги и прочие расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг; – начисленные проценты за предоставленные кредиты, займы; – расходы по привлечению займов и кредитов; – расходы, связанные с оплатой услуг банка; – расходы от переоценки финансовых вложений; – расходы, связанные с участием в совместной деятельности (по договору простого товарищества); – расходы, связанные с продажей основных средств, оборудования, требующего монтажа, материалов (запасов); – расходы, связанные с продажей иностранной валюты; – убытки от операций по приобретению иностранной валюты; – расходы, связанные с продажей финансовых вложений; – расходы, связанные с продажей дебиторской задолженности (по договору уступки права требования); – расходы, связанные с ликвидацией (демонтаж, разборка), выводимых из эксплуатации основных средств;	*Пункт 11 ПБУ 10/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	– расходы по безвозмездной передаче активов; – недостача, порча материалов, основных средств, выявленных по результатам инвентаризации; – уплаченные (признанные) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; – возмещение причиненных Обществом убытков; – расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.); – расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания в случае превышения указанных расходов над суммой созданного резерва по сомнительным долгам; – сумма уценки активов; – курсовые разницы; – резервы, создаваемые Обществом, согласно настоящей учетной политики; – расходы на благотворительность; – добровольные членские взносы в общественные организации, взносы участников союзов, ассоциаций, объединений; – организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий; – материальная помощь; – государственная пошлина; – НДС, начисленный к уплате в бюджет (по операциям, связанным с не основной деятельностью, доходы и расходы по которой отражаются в составе прочих доходов и расходов); – НДС, не принимаемый к возмещению; – убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; – прочие расходы. - штрафы и пени по налогам и отчислениям во внебюджетные фонды	
13.4 Порядок признания некоторых видов прочих доходов и расходов	Общество признает прочие доходы и расходы в следующем порядке: – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом (или Обществу) убытков прини-	*Пункт 15, 16 ПБУ 9/99* *ПБУ 10/99*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	маются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом (должником) в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны Обществом (должником); – кредиторская (дебиторская) задолженность, по которой срок исковой давности **истек**, включается в доходы (списывается за счет резерва по сомнительным долгам) Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и признается в том отчетном периоде, когда истек срок исковой давности, – кредиторская (дебиторская) задолженность, признанная безнадежной, по которой срок исковой давности **не истек**, включается в доходы (списывается за счет резерва по сомнительным долгам) Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и признается в том отчетном периоде в котором на основании инвентаризации составлен приказ о списании такой задолженности; – начисленные проценты, подлежащие уплате (получению) Обществом за полученные (предоставленные) в пользование денежные средства (в т.ч. по депозитным вкладам) признаются на конец каждого отчетного периода (месяца);	
13.5 Отражение прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета	Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы». Прочие расходы отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы». Субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов.	*ПБУ 9/99* *ПБУ10/99* *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
13.6 Аналитический учет прочих доходов и расходов	Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
13.7 Отражение прочих доходов и расходов в бухгалтерской	Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках развернуто, при этом: – прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость;	*Пункт 18 ПБУ 9/99* *Пункт 21 ПБУ 10/99* *Приказ Минфина РФ*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
отчетности Общества	– обособленному отражению подлежат доходы и расходы по полученным процентам и процентам, начисленным к уплате, а также доходы от участия в совместной деятельности.	*«О формах бухгалтерской отчетности организаций»*

14. Учет финансового результата по окончании отчетного года

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
14.1 Отражение финансового результата на счетах бухгалтерского учета	В процессе подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит реформацию баланса. Реформация баланса – это списание прибыли (убытка), полученной Обществом за прошедший финансовый год. Реформация баланса проводится с целью определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, а также определения суммы чистой прибыли (убытка), полученной в течение отчетного года. Реформация баланса проводится 31 декабря, после отражения в бухгалтерском учете последней хозяйственной операции, в два этапа: 1) закрытие счетов доходов, расходов и финансовых результатов деятельности Общества (счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»); 2) включение финансового результата, полученного Обществом за прошедший финансовый год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Финансовый результат по обычным видам деятельности отражается на счете 90 «Продажи». В конце отчетного финансового года 31 декабря закрываются все субсчета, открытые к счету 90.	

15. Учет налога на прибыль

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
15.1 Общие положения об учете налога на прибыль	При возникновении разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, Общество ведет их учет. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного пе-	*ПБУ 18/02*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	риода, состоит из постоянных и временных разниц. Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета, справках бухгалтера и иных аналогичных документах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, а так же постоянные налоговые обязательства формируются Обществом отдельными регистрами для целей бухгалтерского и налогового учета. Формы регистров разрабатываются Обществом самостоятельно. После завершения отчетного (налогового) периода данные регистров сальдируются и отражаются в форме №2 бухгалтерского баланса по строкам постоянные налоговые обязательства, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов. Перечень постоянных и временных разниц, возникающих в практике Общества, в разрезе аналитических позиций приведен в *Приложении №3 «Справочник постоянных разниц» и Приложении № 4 «Справочник временных разниц*. Перечень вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц представлен в *Приложении № 5 «Справочник временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц»*. Информация о постоянных налоговых разницах, вычитаемых и налогооблагаемых временных разницах формируется на основании первичных учетных документов путем сопоставления аналитических отчетов бухгалтерского и налогового учета. Аналитический учет временных разниц (отложенных налоговых активов и обязательств) ведется по каждому активу (группе активов) или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница или вычитаемая временная разница.	
15.2 Учет постоянного налогового обязательства (актива)	Величина постоянного налогового обязательства (актива) определяется как произведение постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Постоянным налоговым **обязательством** понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянным налоговым **активом** понимается сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянные налоговые активы и обязательства отражаются обособленно на субсчете «Постоянные налого-	*Пункт 4-7 ПБУ 18/02* *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	вые обязательства (активы) текущего периода» счета 99 в корреспонденции с кредитом счета 68. Постоянные налоговые обязательства подлежат корректировке в следующем отчетном периоде по тем нормируемым расходам, для которых изменилась база исчисления норматива (по представительским, рекламным и т.п. расходам).	
15.3 Расчет текущего налога на прибыль	Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством и действующую на отчетную дату. Условный расход (доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (доходов) по налогу на прибыль к счету 99. Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 99 (субсчет по учету условных расходов по налогу на прибыль) в корреспонденции с кредитом счета 68. Сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 и кредиту счета 99 (субсчет по учету условных доходов по налогу на прибыль). Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Расчет прибыли (убытка) для целей налогообложения и текущего налога на прибыль производится в сводном регистре бухгалтерского учета	*Пункт 20-22 ПБУ 18/02*

16. Учет резервного капитала

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
16.1 Резервный капитал	Общество создает резервный фонд в порядке и размерах, предусмотренном Уставом.	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности собранием участников, т.е. в следующем отчетном периоде. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предназначен счет 82 «Резервный капитал». Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Общества за отчетный год. В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке «Резервный капитал» и строке «в том числе резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». В отчете об изменениях капитала информация о движении и об остатках резервного капитала раскрывается по специально предусмотренной графе 5 и в разделе II «Резервы» по строке «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».	

17. Учет резервов

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
17.1 Общая информация о резервах	Общество не создает следующие резервы предстоящих расходов: – резерв на ремонт основных средств. Общество создает следующие оценочные резервы: – резерв по сомнительным долгам; Общество по итогам отчетного периода создает резерв по сомнительным долгам. Общество оставляет за собой право самостоятельно рассчитывать алгоритм образования резерва по сомнительным долгам. Правила создания резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета признаются одинаковыми. Сомнительной задолженностью покупателей (клиентов-физических лиц) считается дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашено в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.	*ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* *Приказ Мифина России от 24.12.10 №1876*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	За основу создания резерва по сомнительным долгам берутся данные по организации (реестр) по должникам-физическим лицам, оплата по договорам с которыми не поступила в сроки, превышающие 90 дней, передаваемые в управляющие компании, ведущие работу по истребованию задолженности а так же сомнительным долгом Общество считает задолженность по оплате хранения концентрата СК за предыдущий год, так как Условиями договоров на хранение концентрата стволовых клеток человека предусмотрена оплата авансом последним месяцем текущего года за последующий год (годы) хранения концентрата стволовых клеток человека.	*Письма МинФина от 17.06.09 №03-03-06/1/398, от 07.10.05 №03-03-04/1/257*
	За основу формирования сомнительной задолженности по авансам, выданным поставщикам берется задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней. Задолженность со сроком возникновения до 90 календарных дней не включается в сомнительную задолженность.	*Письмо МинФина от 12.05.09 № 03-03-06/1-318*
	В резерв по сомнительным долгам не будет включаться задолженность по предоплате, если поставщик не отгрузил товар;	
	Задолженность по договорам займа и договорам уступки права требования.	*П.72 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н*
	Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам за каждый отчетный (налоговый) период не может превышать 10 процентов от выручки отчетного(налогового) периода для целей налогового учета.	*П.4,п.5 ПБУ8/2010*
	Учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам»	
	Резерв, не полностью использованный на покрытие убытков по безнадежным долгам Общество переносит на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода: 1) если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного(налогового) периода, разница включается в состав внереализационных доходов в текущем отчетном(налоговом) периоде. 2) Если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного(налогового) периода, разница	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	включается во внереализационные расходы в текущем(налоговом) периоде. – резерв предстоящих расходов на выплату отпускных не создается. Однако Общество создает оценочное обязательство по отпускам.	

18. Оценочные значения

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
18.1 Понятие оценочного значения	Под оценочными значениями понимаются исчисленные Обществом приблизительные значения показателей бухгалтерской отчетности, допустимые в соответствии с правилами бухгалтерского учета при невозможности определения точных значений или при отсутствии независимых оценок. К таким показателям относятся следующие значения: 1. величина создаваемых Обществом оценочных резервов: – резерв по сомнительным долгам; – оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам. – иные аналогичные резервы; 2. сроки полезного использования основных средств, нематериальных и иных амортизируемых активов; 3. оценка ожидаемых поступлений от использования амортизируемых активов; 4. другие оценочные значения.	*Пункт 3 ПБУ 21/2008*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
18.2 Оценочное обязательство по отпускам	Оценочное обязательство по отпускам признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства составит произведение среднего дневного заработка на количество неиспользованных дней отпуска При создании оценочного обязательства по отпускам в организации применяется следующий принцип существенности: если сумма резерва на оплату годового отпуска, рассчитанная исходя из данных по неиспользованным отпускам за налоговый период не превышает 5 процентов от общей суммы расходов на оплату труда за отчетный период, оценочное обязательство по отпускам в Обществе не создается. При создании оценочного обязательства по отпускам используется счет бухгалтерского учета 96 «Резервы предстоящих расходов»	*П.4,п.5 ПБУ8/2010*
18.3 Изменение оценочного значения	Изменением оценочных значений признается корректировка стоимости актива (обязательства) из-за появления новой информации о величине будущих выгод или обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Если невозможно определить, является ли какое-то изменение изменением учетной политики или изменением оценочного значения, то это следует принимать как изменение оценочного значения.	*Пункты 2, 3 ПБУ 21/2008*
18.4 Отражение изменения оценочного значения в бухгалтерском учете	Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах. Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Общества. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период в котором произошло изменение.	*Пункты 4, 5 ПБУ 21/2008*
18.5 Отражение информации об изменении оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества	Соответствующие статьи баланса отражаются с учетом изменения величины оценочного значения.	*ПБУ 21/2008*

19. Учет расходов будущих периодов

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
19.1 Определение и классификация расходов будущих периодов	Расходами будущих периодов являются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и/или может прослеживаться связь с будущим получением доходов. Учет расходов будущих периодов осуществляется в целях равномерного признания расходов в отчетных периодах. Общество признает расходы будущих периодов с учетом принципа существенности и рациональности ведения бухгалтерского учета, когда выгода от информации, представляемой в бухгалтерской отчетности, превышают затраты на получение такой информации. В составе расходов будущих периодов Общество учитывает: – расходы по договору, относящиеся к выполненным работам, учитываемые как затраты на производство, а расходы по договору, понесенные в связи с предстоящими ; – право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации(за исключением права использования наименования места происхождения товара) на основании лицензионных договоров, сублицензионных договоров на использование секрета производства (ноу-хау), договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия. Фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора. – дополнительные существенные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением и обслуживанием займов и кредитов, перечисленные в пункте 12.4 настоящей Учетной политики; – стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам в случаях освоения новых предприятий, производств, цехов (пусковые расходы); подготовки и освоения новых видов продукции и новых технологий; в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов – расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства Не признается в составе расходов будущих периодов	*Пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ* *ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» п.16 и п.21* *ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» п.37,39* *ПБУ 15/2008 «Учте расходов по займам и кредитам» п.8,15,16* *Методические указания по бух.учету МПЗ(пр.Минфина России от 28.12.01 №119н) п.94*

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	предварительная оплата услуг, требующих последующего контроля за исполнением поставщиком своих обязательств (предварительная оплата за подписные издания и периодическую литературу, техническую поддержку и т.п.).	
19.2 Отражение расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета	Обобщение расходов будущих периодов производится на счете 97 «Расходы будущих периодов». На соответствующих субсчетах расходы будущих периодов учитываются зависимости от срока их списания после отчетной даты. Учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы» и иные счета учета затрат.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
19.3 Аналитический учет расходов будущих периодов	Аналитический учет по расходам будущих периодов ведется по каждому объекту учета.	*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению*
19.4 Списание расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение установленного срока. Для отдельных видов затрат предусматриваются следующие сроки и порядок списания: Единовременно списываются расходы по приобретению лицензий на основной вид деятельности, приобретенные до 01.01.2012 г. Равномерно в течение срока, к которому расходы будущих периодов относятся: – по дополнительным существенным затратам, производимым Обществом в связи с привлечением и обслуживанием займов и кредитов, перечисленным ежемесячно, исходя из периода, на который заключены договоры займа, кредита; – по прочим расходам будущих периодов – ежемесячно, исходя из сроков списания расходов, установленных на основании данных предоставленных инициатором таких расходов. – по всем расходам, не относящимся к расходам на получении лицензии на основной вид деятельности, отраженным в составе расходов будущих периодов в предшествующие налоговые периоды.	*Письмо ФНС от 28.12.11 №ЕД-4-3/22400*

20. Инвентаризация

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
20.1 Проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества	Общество проводит инвентаризацию всего имущества, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых обязательств: – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию не ранее чем на 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года; – при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже активов; – при смене материально-ответственных лиц; – при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; – в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; – при реорганизации или ликвидации; – в других случаях, предусмотренных законодательством; – в соответствии с Приказом руководителя Общества.	*Пункты 1.5, 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств*
20.2 Сроки проведения инвентаризации	Обязательная инвентаризация статей баланса проводится в следующие сроки: – инвентаризация основных средств – не реже чем один раз в три года, по состоянию не ранее чем на 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года; – инвентаризация незавершенного строительства, товарно-материальных ценностей, готовой продукции, незавершенного производства, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений – ежегодно, перед составлением бухгалтерской отчетности, по состоянию не ранее чем на 01 октября и не позднее 31 декабря отчетного года; – инвентаризация расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – ежеквартально. Выборочная инвентаризация проводится в течение года по утвержденному графику или отдельным распорядительным документам.	*Пункты 1.5, 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств* *Пункт 16 Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности*
20.3 Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества	Порядок проведения инвентаризации приведен в *Приложении № 6 «Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых вложений»*	

21. Порядок учета НДС

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
21.1 Определение налоговой базы по НДС	Налоговая база формируется по ранней из дат: день отгрузки или день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполненных работ (услуг). Под днем отгрузки понимается дата получения товаров покупателями. Под датой оказания услуг, выполнения работ, понимается дата подписания покупателем акта сдачи-приемки работ(услуг)	*Федеральный закон от 22.07.05 № 119-ФЗ*
21.2 Списание входного НДС	При списании входного НДС на облагаемые и необлагаемые НДС виды деятельности используется пропорция исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, не облагаемых НДС по отношению к аналогичному показателю в целом по организации при условии невозможности определить заранее в каких операциях будут использованы товары, работы (услуги) В связи с большим документооборотом Общества не представляется возможным определение аналогичных показателей по видам деятельности. В Обществе для учета входного НДС применяется пропорция, определенная из показателя — выручка от реализации товаров, работ (услуг), рассчитанная за налоговый период (квартал) по облагаемым и необлагаемым НДС видам деятельности. Величина входного НДС, приходящегося на необлагаемые виды деятельности увеличивает первоначальную стоимость приобретенных товаров, работ (услуг), основных средств, нематериальных активов, прочих оборотных активов и т.п.	*ст.170 НК РФ п.4*
21.3 Критерий существенности при определении доли входного НДС	При определении доли входного НДС за товары, работы (услуги) при определении выручки за соответсвующий налоговый период используется критерий существенности — 5%. При выручке, облагаемой НДС за соответсвующий налоговый период, не превышающий по значению 5% от общей суммы выручки, Общество оставляет за собой право списывать весь входной НДС на увеличение стоимости товаров, работ (услуг), основных средств, нематериальных активов, прочих оборотных активов и т.п.	

22. Порядок ведения учета в обособленных подразделениях

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
22.1 Порядок ведения учета в обособленных подразделениях	Обособленные подразделения общества не выделены на отдельный баланс и не имеют отдельных банковских счетов. Денежные и материальные средства обособленные подразделения получают от головной организации.	

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	Имущество и обязательства обособленных подразделений учитываются на отдельных субсчетах головной организации. Сроки доставки документов в головную организацию и порядок документооборота утверждены отдельным приказом по головной организации. Для расчета доли прибыли в обособленном подразделении используются данные по среднесписочной численности сотрудников, приходящихся на обособленные подразделения к общему числу сотрудников Общества. Остаточная стоимость основных средств в обособленных подразделениях рассчитывается по способу, предложенному МинФином РФ, то есть используется алгоритм расчета среднегодовой стоимости имущества для налога на имущество организаций.	

23.События после отчетной даты

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
23.1 События после отчетной даты	Событием после отчетной даты Обществом признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации Уровень существенности для отражения событий после отчетной даты установлен Обществом в размере более или равно 5% выручки от реализации за отчетный год. Краткая информация о событиях после отчетной даты раскрывается Обществом в письменном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	*ПБУ7/98*
23.2 Отражение дивидендов как событие после отчетной даты	Если о факте начисления и выплаты дивидендов дочерней компании стало известно после 31 декабря отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, то начисленные дивиденды отражаются заключительными записями отчетного года. Если о начислении дивидендов стало известно после подписания бухгалтерской отчетности, то они включаются в состав доходов текущего года.	

24.Информация по сегментам

Предмет Учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
24.1 Раскрытие информации по сегментам	Общество, как эмитент публично размещаемых ценных бумаг раскрывает в письменном пояснении к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. При раскрытии информации по сегментам применяются общие требования к предоставлению информации в бухгалтерской отчетности. Отчетными сегментами Общества является показатели – характер(назначение) оказываемых услуг: медицинская деятельность, производство и реализация лекарственных средств, прочие виды деятельности, при условии, что выручка по ним составит не менее 10 процентов общей суммы выручки по всем сегментам. При отражении информации по сегментам принимается во внимание правовые условия деятельности (необходимость лицензирования медицинской деятельности и регистрационного удостоверения на продажу лекарственных средств) Показатели, характеризующие деятельность, не включенную в отчетные сегменты, раскрываются в бухгалтерской отчетности, как прочие сегменты. Общество раскрывает информацию по отчетным сегментам в соответствии с разделом V ПБУ12/2010 при условии, когда их подготовка не противоречит принципу рациональности.	*ПБУ12/2010*

25. Нормативные ссылки и терминология

Нормативные ссылки

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».
- Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».
- Гражданский кодекс РФ: часть первая, часть вторая.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116Н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99,

утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/10 от 13.12.2010 № 167Н
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.12.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 года № 63Н
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731.

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.
- Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.
- Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 № 51.
- Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденная Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н.
- Методическое положение по планированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях химического комплекса, утвержденных приказом Минпромнауки России от 04.01.2003 № 2 .
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.
- Порядок расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденный Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 № 03-52/пс.

Приложение № 1

Единый план счетов

Прилагается отдельным файлом MS-Excel

Приложение № 2

План-график документооборота учетных документов

Прилагается отдельным файлом MS- Excel

Приложение №3

Справочник постоянных разниц

Прилагается отдельным файлом MS- Excel

Приложение №4

Справочник временных разниц

Прилагается отдельным файлом MS- Excel

Приложение №5

Справочник временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц

Прилагается отдельным файлом MS- Excel

Приложение №6

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Прилагается отдельным файлом MS- Excel

Приложение №7

Перечень инвентаризационных описей

Прилагается отдельным файлом MS- Excel